

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  
Szkoła Podstawowa nr 15  
im. Tadeusza Kościuszki  
w Kielcach  
25-321 Kielce, ul. Leszczyńska 8  
tel. 41-36-76-195, tel./fax 41-36-76-924  
Numer identyfikacyjny REGON

# BILANS

jednostki budżetowej i samorządowego  
zakładu budżetowego  
sporządzony  
na dzień **31.12.2018 r**

Adresat...  
**PREZYDENT MIASTA  
KIELCE**

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwale	2 206 438,16	2 410 691,58	A. Fundusze	1 697 708,26	1 888 640,81
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	7 586 908,43	7 809 776,92
II. Rzeczowe aktywa trwale	2 206 438,16	2 410 691,58	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-5 889 200,17	-5 921 136,11
I. Środki trwale	2 206 438,16	2 410 691,58	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
I.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-5 889 200,17	-5 921 136,11
I.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 172 446,46	2 372 609,15	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
I.3. Urządzenia techniczne i maszyny	32 818,49	38 082,43	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
I.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
I.5. Inne środki trwale	1 173,21	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	554 300,40	556 310,22
2. Środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	554 300,40	556 310,22
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 595,29	30 582,04
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	26 279,00	25 036,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	175 223,61	173 967,90
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	304 894,88	300 445,61
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	45 570,50	34 259,45	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	1 242,99	1 086,82	8. Fundusze specjalne	37 307,62	26 278,67
1. Materiały	1 242,99	1 086,82	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	37 307,62	26 278,67
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>24 285,15</b>	<b>22 827,96</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Należności z tytułu dostaw i usług	1 805,89	3 233,82		0,00	0,00
2. Należności od budżetów	0,00	74,14		0,00	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Pozostałe należności	22 479,26	19 520,00		0,00	0,00
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>20 042,36</b>	<b>10 344,67</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 042,36	10 344,67		0,00	0,00
3. Środki pieniężne państwowego funduszu	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 252 008,66</b>	<b>2 444 951,03</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 252 008,66</b>	<b>2 444 951,03</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Świątek*  
główny księgowy

2018 02 18  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

*mgr Elżbieta Rasala*  
kierownik jednostki

22-02-2019

Szkoła Podstawowa nr 15

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej i  
w Kielcach  
25-321 Kielce, ul. Leszczyńska 8  
tel. 41-36-76-195, tel./fax 41-36-76-924

**Zestawienie zmian w  
funduszu  
jednostki  
sporządzone  
na dzień 31.12.2018 r**

Adresat  
PREZYDENT  
MIASTA  
KIELCE

Numer identyfikacyjny REGON  
000253623

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	7 885 326,98	7 586 908,43
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 635 489,73	6 125 350,63
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	5 635 489,73	5 788 894,00
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	0,00	13 000,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	323 456,63
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 933 908,28	5 902 482,14
2.1. Strata za rok ubiegły	5 932 973,78	5 889 200,17
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	934,50	281,97
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	13 000,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	7 586 908,43	7 809 776,92
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-5 889 200,17	-5 921 136,11
1. zysk netto(+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-5 889 200,17	-5 921 136,11
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, - III)	1 697 708,26	1 888 640,81

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Świątek  
główny księgowy

20 19. 02 18  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

mgr Elżbieta Kasata

kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej nr 15  
 im. Tadeusza Kościuszki  
 w Kielcach  
 25-321 Kielce, ul. Leszczyńska 8  
 tel. 41-36-76-195, tel./fax 41-36-76-924

Numer identyfikacyjny REGON  
 000253623


**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
 jednostki  
 (wariant porównawczy)  
 sporządzony  
 na dzień **31.12.2018 r**

Wydział Budżetu  
 22-02-2019  
 Adresat  
**PREZYDENT MIASTA  
 KIELCE**

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	220 740,50	200 619,93
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	220 735,80	200 607,30
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	4,70	12,63
B. Koszty działalności operacyjnej	6 155 312,76	6 354 080,65
I. Amortyzacja	128 796,12	132 203,21
II. Zużycie materiałów i energii	677 901,86	751 609,05
III. Usługi obce	88 081,34	189 274,24
IV. Podatki i opłaty	15 392,96	15 068,81
V. Wynagrodzenia	4 133 640,30	4 139 475,40
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 110 273,32	1 124 950,35
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 226,86	1 499,59
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-5 934 572,26	-6 153 460,72
D. Pozostałe przychody operacyjne	45 351,39	232 247,18
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	42,90	40,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	45 308,49	232 207,18
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 889 220,87	-5 921 213,54
G. Przychody finansowe	20,70	77,43
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	20,70	77,43
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 889 200,17	-5 921 136,11
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 889 200,17	-5 921 136,11

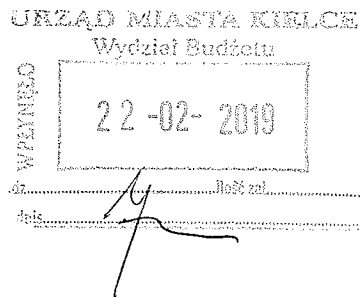
GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Katarzyna Świątek  
 główny księgowy

2018.02.18  
 rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
  
 kierownik jednostki  
 mgr Elżbieta



Szkoła Podstawowa nr 15  
*im. Tadeusza Kościuszki*  
 w Kielcach  
 25-321 Kielce, ul. Leszczyńska 8  
 tel. 41-36-76-195, tel./fax 41-36-76-924



Załącznik Nr 15  
 do zarządzenia Nr 33/2019  
 Prezydenta Miasta Kielce  
 z dnia 31 stycznia 2019 r.

.....  
 (nazwa jednostki organizacyjnej)

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 15 im. Tadeusza Kościuszki w Kielcach
1.2	siedzibę jednostki
	25-321 Kielce, ul Leszczyńska 8
1.3	adres jednostki
	25-321 Kielce, ul Leszczyńska 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Edukacja</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	I.1) Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w danym miesiącu, które wpłyną do Księgowości po sprawdzeniu merytorycznym do dnia sporządzenia sprawozdań budżetowych, po wyżej określonym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego. 2) Koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczeń”.

- 3) Wydatki ponoszone z góry i dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
- 4) Koszty zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe dotyczące pełnego okresu rozliczeniowego i abonament zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe dotyczące okresu rozliczeniowego przypadającego w dwóch różnych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym (np. faktura).
- 5) Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ksiąg rachunkowych tego roku, jeżeli dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym zostaną przyjęte przez Księgowość przed datą przekazania bilansu i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych, sporządzanych za dany rok oraz korekcie rocznych sprawozdań budżetowych.
- 6) Dopuszcza się stosowanie uproszczeń, polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych.
- 7) Nie obejmuje się gospodarką magazynową wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, znaczków, biletów, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie. Materiałów tych nie inwentaryzuje się na koniec roku.
- 8) W celu dochodzenia zaległych należności ustala się obowiązek wysyłania upomnień i podejmowania czynności egzekucyjnych przewidzianych prawem, z zastrzeżeniem, że w odniesieniu do należności, których wysokość nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia, działań takich nie podejmuje się.

II. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Szkole Podstawowej nr 15 im Tadeusza Kościuszki w Kielcach zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny – w wartości określonej przez darczyńcę a w przypadku braku, w wartości rynkowej na dzień



nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

- 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
- 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od 3.500 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
- 4) Rozpoczęcie amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.
- 5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
- 6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.
- 7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
  - podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
  - pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
  - zbiory biblioteczne – ewidencjonowane na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”,
  - środki trwałe niskocenne – podlegają ewidencji ilościowej, zaliczane są do kosztów w momencie ich zakupu.
- 8) Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki.
- 9) Środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500 zł umarza się: metodą liniową, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. W przypadku gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp., odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany. Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2015 r. poz 1888, z

późn. zm.).

10) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

11) Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł, (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych), środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu, meble i dywany. Dla pozostałych środków trwałych odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. Prowadzi się dla nich ewidencję ilościowo-wartościową.

14) Środki trwałe niskocenne – o charakterze wyposażenia o wartości między 200 a 500 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w miesiącu ich zakupu, prowadzi się dla nich ewidencję ilościową. Wyposażenia o charakterze stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- rękawice robocze, wydawane pracownikom przy pracach fizycznych,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego np: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki, itp.
- sprzęt biurowy np: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, itp.
- lampy wiszące, karnisze, lustra, zegary, godła, doniczki, kwietniki, tablice korkowe, antyramy.

15) Zbiory biblioteczne wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według cen nabycia,
- pochodzące z darowizny – w wartości określonej przez darczyńcę a w przypadku braku według wartości szacunkowej,

- stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów,
- rozchód zbiorów bibliotecznych – według wartości w księgach rachunkowych.
- książki i inne zbiory biblioteczne umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

- 16) Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.
- 17) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza 3.500 zł, podwyższają wartość początkową środka trwałego.
- 18) Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy – w wysokości wymaganej zapłaty, to jest łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
- 19) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.
- 20) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
- a. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
  - b. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
  - c. należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
  - d. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszt sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
  - e. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

	<p>21) Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>22) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Nie nalicza się odsetek od nieterminowych wpłat należności za wyżywienie oraz jeżeli odsetki nie przekraczają kwoty wartości opłaty pocztowej za przesyłkę listu poleconego za poświadczaniem odbioru.</p> <p>23) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.</p> <p>24) Zobowiązania – wycenia się na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.</p> <p>25) Zapasy na dzień bilansowy wycenia się wg cen ewidencyjnych.</p> <p>26) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych, lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.</p> <p>27) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w wartości określonej przez darczyńcę a w przypadku braku w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.</p> <p>28) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>29) Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

	Załącznik Nr 16 i 17
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Załącznik Nr 18-nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste
	Załącznik Nr 19-nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Załącznik Nr 20
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik Nr 21-nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Załącznik Nr 22-nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załącznik Nr 23-nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Załącznik Nr 24-nie dotyczy

b)	powyżej 3 do 5 lat
	Załącznik Nr 24-nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Załącznik Nr 24-nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Ekwiwalent za urlop-503,47; Odprawa emerytalna – 94944,16; Nagroda Jubileuszowa-99603,87 zł łącznie 195 051,50zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Załącznik Nr 25 - Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

GLÓWNY KSIĘGOWY

*[Podpis]*  
.....  
mgr Elżbieta Świątek

(główny księgowy)

18.02.2018

(data)

DYREKTOR

*[Podpis]*  
.....  
mgr Elżbieta Rasala

(kierownik jednostki)

